

Č.j: LK - 0103/13/Mič

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Loučky, IČ 00580830 za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:** 6. 5. 2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Loučky

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Ing. Ivana Míčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Jan Vele - starosta obce**

Hana Bíšková – účetní obce

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Loučky byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2013 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 24.2.2013, usnesení č. 3/2/2013 jako přebytkový v následujících objemech:

Příjmy celkem 1 400 000,- Kč  
Výdaje celkem 1 340 000,- Kč  
Financování 60 000,- Kč (splátka úvěru za plynofikaci obce).

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ust. § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 projednalo zastupitelstvo obce dne 27.6.2013, usn. č. 3/6/2013 se závěrem "bez výhrad". Závěrečný účet obce obsahoval náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 10.6.2013 do 26.6.2013.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění do 31.12.2013 celkem čtyři rozpočtová opatření:

- I. RO dne 18.4.2013, usn. č. 2/4/2013
- II. RO dne 19.8.2013, usn. č. 3/8/2013
- III. RO dne 19.11.2013, usn. č. 8/11/2013
- IV. RO dne 12.12.2013, usn. č. 6/12/2013

	Příjmy	Výdaje	Financování
schválený rozpočet	1 400 000,-	1 340 000,-	- 60 000,-
I. RO	+ 73 800,-	+ 73 800,-	0,-
II. RO	+ 4 000,-	+ 130 000,-	+ 126 000,-
III. RO	+ 72 500,-	+ 72 500,-	0,-
IV. RO	+ 33 200,-	+ 33 200,-	0,-
RO celkem	183 500,-	309 500,-	66 000,-

rozpočet po provedených rozpočtových opatřeních  
1 583 500,-                      1 649 500,-                      66 000,-

Provedená rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12M k datu 31.12.2013.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 13.12.2012, usn. č. 10/6/2012 pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2013 na měsíce leden -únor ve výši 250 000,- Kč.

### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2013 na úřední desce i v elektronické podobě bylo zabezpečeno v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ve dnech 15.1.2013 až 25.2.2013.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled obce na období 2011 – 2015 dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb., byl schválen na jednání ZO dne 30. 6. 2010, usn. č. 5/06/2010.

Rozpočtový výhled předpokládá vývoj příjmů a výdajů :

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2013	1 051 500	1 192 800	141 300
2014	1 129 500	1 209 000	79 500
2015	1 161 000	1 225 000	64 000.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena obrátová předvaha k 31.12.2013 s analytickým členěním účtů.

### **Kniha odeslaných faktur**

V kontrolovaném období nebyla vystavena žádná faktura.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní hotovost ve výši 50 000,- Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2013, usn. č. 7/1/2013. Pokladní kniha psaná ručně k 31.12.2013 celkem 287 pokladních dokladů, vedené za sebou v jedné číselné řadě. V jednotlivých měsících na sebe vzájemně navazují.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontrola byla předložena dohoda o odpovědnosti uzavřená s místostarostkou obce, která zajišťuje pokladní operace, dle § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v pl. znění, Zákoník práce.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2013 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 430 734,18 Kč
Výnosy celkem	1 648 179,05 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	217 444,87 Kč

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31.12.2013 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Loučky nevykonávala hospodářskou činnost.

Obec provádí v souladu s ČÚS č. 708 odepisování dlouhodobého majetku. Majetek je odepisován rovnoměrným způsobem v souladu se schválenou směrnicí obce a odpisovým plánem jedenkrát ročně, účet č. 551 - Odpisy dlouhodobého majetku Výkazu zisku a ztráty ve výši 94 763,- Kč.

### **Pokladní doklad**

Namátkově byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíce:  
červen č. PD 125/13 - 140/13  
září č. PD 180/13 - 192/13  
listopad č. PD 216/13 - 257/13  
Přiložen účetní doklad se zaúčtováním.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tři bankovní účty:

	Zůstatek k 31.12.2013
č. účtu - 78-9892230207/0100 u Komerční banky a.s.	461 163,78 Kč, Bv. č. 52
č. účtu - 1263078349/0800 u České spořitelny a.s.	155 000,05 Kč, Bv č. 22
č. účtu - 94-53119451/0710 u ČNB	63 043,71 Kč, Bv č. 19
Celkem	506 730,60 Kč

Bankovní výpisy jsou vedeny měsíčně a dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Stavby na účtech byly v kontrolovaném období do 31.12.2013 doloženy výpisy z účtu a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy za období 13/2013, údaje navazují na rozvahu. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12M ke dni 31.12.2013. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem po konsolidaci	1 400 000,-	1 583 500,-	1 766 629,55	111,56
Výdaje celkem po konsolidaci	1 340 000,-	1 649 500,-	1 294 742,73	78,49
Saldo P a V	60 000,-	66 000,-	- 471 886,82	xx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši - 471 886,82 Kč.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2013.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO byly stanoveny dne 15.12.2011, usn. č. 9/12/2011, na základě změn Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1, o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev neuvolněnému starostovi, neuvolněné místostarostce a členům zastupitelstva. V období od 1.1.2013 nedošlo k úpravě stanovených odměn. Počet trvale hlášených obyvatel obce byl ke dni 1.1.2013 celkem 164. Kontrolou správnosti výše měsíční odměny neuvolněného starosty za rok 2013 a neuvolněné místostarostky obce, dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31.12.2013, kde aktiva a pasiva (v netto) celkem jsou uvedena ve výši 5 947 242,10 Kč, zůstatek účtů č. 231 - Základní běžné účty ve výši 506 730,60 Kč odpovídá údajům uvedeným ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovním výpisům ke dni 31.12.2013.

Majetkové účty č. 018 a 028 vykazovaly stavy netto nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví. Obec v roce 2013 neúčtovala o opravných položkách u účtu č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Cizí zdroje:

Obec Loučky má u ČS a.s., uzavřenu smlouvu o úvěru ze dne 20.5.2004 ve výši 600 000,- Kč. Úvěr je pravidelně splácen, zůstatek nesplaceného úvěru k 31.12.2013 ve výši 140 000,- Kč, ověřeno dokladovou inventarizací a účtem rozvahy č. 451 - Dlouhodobé úvěry. U položky cizí zdroje tvoří podstatnou část krátkodobé závazky ve výši 94 509,45 Kč skládající se především z položek u č. účtu 321- Dodavatelé ve výši 70 623,40 Kč - 1 x faktura ve výši 50 000,- Kč (dlouhodobý závazek z předchozích let) a 3 x neuhrazené faktury za prosinec 2013 se splatností leden 2014, závazky vůči zaměstnancům č. účtu 331 - ve výši 20 187,- Kč, zúčtování s institucemi - č. účtu 336 ve výši 3 419,- Kč.

Další skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec nehopodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec pracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob,
- obec neeviduje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Plán provedení inventur s platností od 3.1.2014 do 16.1.2014, včetně inventurních soupisů, byl jmenován předseda a členové inventarizační komise. Kontrola byl předložen soupis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2013 včetně podpisových vzorů. Kontrola byla předložena zpráva o provedené inventarizaci ze dne 16.1.2014 podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, bez zjištěných nedostatků, bez přijatých opatření.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v počítači. V kontrolovaném období do 31.12.2013 bylo zaevidováno celkem 124 došlých faktur. Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků, v kontrolovaném období nebyly uhrazeny 4 faktury. Faktura č. 1/2006 Pilíře na plyn firma Evosa Hodkovice ve výši 50 000,- Kč a faktury č. 121, 123, 124 se splatností v lednu 2014. V knize došlých faktur je zaznamenáno datum úhrady, č. bankovního výpisu, k fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost, seznam účetních dokladů za období. Namátkově byla provedena kontrola úhrad došlých faktur č. 97 - 124 vedených v účetní evidenci pod č. 2097 - 2124.

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec Loučky není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

### **Smlouvy nájemní**

Obec má z předchozího období uzavřeny nájemní smlouvy na dva byty č. 1 a č. 2 v domě č.p. 34 na dobu neurčitou a smlouvu o pronájmu převaděče ze dne 4.9.1997 a dodatku ke smlouvě č. 2 ze dne 18.2.2008, kde byly upraveny podmínky čl. IV. doba nájmu na dobu určitou do 30.9.2016 a čl V. s úpravou výše nájmu ve výši 2 000,- Kč ročně.

### **Smlouvy o půjčce**

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta žádná půjčka.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Dne 19.11.2013, usn. č. 4/11/2013 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí příspěvku na rekonstrukci střechy kostela ve výši 10 000,- Kč.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o věcném břemeni.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová smlouva o přijetí úvěru.

Obec má z předchozího období uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru č. 588-18-2004 s Českou spořitelnou a.s., dne 20.5.2004 ve výši 600 000,- Kč, se splatností 20.4.2016 na financování "Plynofikace obce Loučky".

Ke dni 31.12.2013 byl zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 140 000,- Kč, souhlasí s rozvahou účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry.

Dle uzavřené smlouvy je úvěr zajištěn biankosměnkou.

### **Dohody o provedení práce**

V kontrolovaném období bylo uzavřeno celkem 10 dohod o provedení práce. Namátkově bylo kontrolováno 6 dohod o provedení práce a mzdových listů uzavřených pro rok 2013, v souladu s ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci, distribuci hlasovacích lístků, příprava na technickou prohlídku hasičského auta, sekání trávy na veřejném prostranství, zajištění stánkařů na Loučské slavnosti, úklid obce, označení jednotlivých titulů knižního fondu místní knihovny.

### **Dohody o pracovní činnosti**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

### **Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Volby prezidenta ÚZ 98008 přijaty na účet na základě oznámení dne 4.1.2013 bankovní účet KB č. 78-9892230207/0100, Bv. č. 1 ve výši 27 300,- Kč, Čerpána částka ve výši 45 828,- Kč, doplatek dotace ve výši 18 528,- Kč byla zaslán na účet KB č. 78-9892230207/0100 dne 10.3.2014.

Volby do Parlamentu ČR ÚZ 98071 přijaty na účet na základě oznámení dne 9.10.2013 bankovní účet ČNB č. 94-53119451/0710, Bv. č. 15 ve výši 22 500,- Kč, Čerpána částka ve výši 30 908,- Kč, doplatek dotace ve výši 8 408,- Kč byl zaslán na účet obce dne 10.3.2014, KB č. 78-9892230207/0100.

Finanční vypořádání bylo provedeno dne 21.1.2014.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměry o nakládání s majetkem jsou zveřejňovány na úřední desce a projednávány zastupitelstvem obce.

### **Darovací smlouvy**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí či přijetí věcného nebo finančního daru.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v kontrolovaném období neprovedla výběrové řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek v pl. znění.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 31.12.2013 se konalo celkem osm zasedání ve dnech: 24.1., 26.2., 18.4., 27.6., 19.8., 26.9., 19.11., 12.12.2013. Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontroly byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice:

č.1/2010 – oběh účetních dokladů

č.2/2010 – pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek

č.3/2010 - opravné položky k pohledávkám

č.4/2010 – k podrozvahovým účtům

č.5/2010 –harmonogram účetní závěrky

č.6/2010 – k systému zpracování účetnictví

č.7/2010 – organizační struktura

č.8/2010 – k rozpočtovému hospodaření.

č. 10/2011 - Odepisování majetku z 15. 2. 2011

č. 11/2011 - Inventarizace z 30. 1. 2011

V kontrolovaném období nebyla provedena úprava předložených směrnic.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná kontrola externím subjektem.

### **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

V kontrolovaném období neměla obec zřízeny žádné peněžní fondy.

### **Schválení účetní závěrky**

Dle ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012 dne 27.6.2013 usn. č. 4/6/2013.

### **Kontrolní a finanční výbor**

K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění má obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontrole byly předloženy zápisy finančního výboru z kontrolovaného období ze dne 14.1., 31.1., 29.4., 27.5., 25.8., 26.11.2013. Finanční výbor se zabýval v průběhu období kontrolou pokladních dokladů a stavu pokladny, sestavil návrh rozpočtového provizoria, zabýval se závěrečným účtem obce za rok 2012 a návrhem rozpočtu na rok 2013. Kontrolou byl předložen zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 26.3., 24.6., 9.9., 20.12.2013. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce za rok 2013.

### **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Loučky

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Závěr**

#### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Loučky za rok 2013**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)**

#### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Loučky za rok 2013**

**Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### **IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Loučky, dne 7. 5. 2014



Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Ivana Míčková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Loučky Jan Vele prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Jan Vele  
starosta obce

.....  
razítko datum a podpis starosty obce

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Loučky	Jan Vele
2	1	Liberecký kraj	Ing. Ivana Míčková

**P o u ě n í**

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jan Vele  
starosta obce

.....  
razítko datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.